



长按识别下方二维码关注“高志谦”公众号

可下载更多会计考试资料及了解考试最新动态



2025 年《中级会计实务》逐章刷题讲义—职工薪酬&或有事项&政府补助

第九章《职工薪酬》

1. 职工薪酬的内容

①短期薪酬	a. 职工工资、奖金、津贴和补贴； b. 职工福利费； c. 医疗保险费、工伤保险费等社会保险费； d. 住房公积金； e. 工会经费和职工教育经费； f. 短期带薪缺勤； g. 短期利润分享计划； h. 非货币性福利； i. 其他短期薪酬
②离职后福利	a. 设定提存计划 b. 设定受益计划
③辞退福利	
④其他长期职工福利	

2. 短期薪酬的费用归属

借：生产成本（一线工人薪酬）
 制造费用（生产管理人员薪酬）
 管理费用（行政人员薪酬）
 销售费用（销售人员薪酬）
 研发支出（从事研发人员的薪酬）
 在建工程（从事工程建设人员的薪酬）
 贷：应付职工薪酬

3. 非货币性职工福利的会计处理

企业以其自产产品作为非货币性福利发放给职工的，应当根据受	①借：生产成本等 - 贷：应付职工薪酬
------------------------------	--



益对象，按照该产品的公允价值，计入相关资产成本或当期损益，同时确认应付职工薪酬	②借：应付职工薪酬 贷：主营业务收入 应交税费——应交增值税（销项税额） ③借：主营业务成本 存货跌价准备 贷：库存商品 ④借：税金及附加 贷：应交税费——应交消费税
【案例】甲公司给一线工人发放产品，成本 80 万元，售价 100 万元，增值税率为 13%，消费税率 8%。	①借：生产成本 113 贷：应付职工薪酬 113 ②借：应付职工薪酬 113 贷：主营业务收入 100 应交税费——应交增值税（销项税额）13 ③借：主营业务成本 80 贷：库存商品 80 ④借：税金及附加 8 贷：应交税费——应交消费税 8
无偿向职工提供住房和汽车的，以折旧额（自有的）或租金额（外租的）计入成本费用	①借：生产成本等 贷：应付职工薪酬 ②借：应付职工薪酬 贷：累计折旧（自有的） 或其他应付款（外租的）
难以认定受益对象的非货币性福利，直接计入当期损益和应付职工薪酬	借：管理费用 贷：应付职工薪酬

4. 带薪缺勤的会计处理

累积带薪缺勤	年休假	期末预计下一年将会使用的累积带薪缺勤： 借：管理费用等 贷：应付职工薪酬
非累积带薪缺勤	年休假、婚假、产假、丧假、探亲假等	当年未使用的带薪缺勤直接作废，无需处理
甲公司每年给员工 10 天带薪假，没用完的可以递延下一年，如果下一年再不用就作废且无现金补偿，2025 年末截止，100 个员工平均每人只休了 7 天，预计 2026 年会有 80 人只休 9 天，有 20 个高管预计休 11 天，每天的工资为 1000 元。假如 2026 年实际情形与预测一致。		
	2025 年	2026 年
累积带薪休假	借：管理费用 20000 贷：应付职工薪酬 20000 当年的费用=全勤费用+2 万元，且全勤兑付	借：应付职工薪酬 20000 贷：银行存款 20000 当年的费用=全勤费用-2 万元，且全勤兑付。
如果是非累积带薪休假	借：xx 费用（全勤费用） 贷：应付职工薪酬	借：xx 费用（全勤费用-2 万元） 贷：应付职工薪酬



	当年的费用=全勤费用，且全勤兑付。	当年的费用=全勤费用-2万，且全勤-2万元兑付。
--	-------------------	--------------------------

5. 设定提存计划的会计处理
与短期薪酬相同。

6. 辞退福利的费用归属——管理费用

第十二章《或有事项》

1. 或有事项的确认条件——预计负债的确认条件

①现时义务

②很可能

③金额可靠计量

2. 预计负债金额的确认及费用的归属方向

金额确认	费用归属
①上下限平均数	①主营业务成本——产品质量担保费用
②最可能发生额	②管理费用——诉讼费用
③概率加权平均数	③营业外支出——赔偿支出

3. 第三方补偿的会计处理原则

①基本确定时

②以“其他应收款”核算

③金额不能超过预计负债

4. 或有负债及或有资产的披露原则

①除（未决诉讼、未决仲裁、担保责任、商业承兑汇票贴现造成的或有负债）外，可能性极小的或有负债不披露；

②很可能的或有资产才够格披露。

5. 待执行合同变为亏损合同的会计处理

①纯赔的

借：营业外支出

贷：预计负债

②未生产出来就赔的

借：主营业务成本

贷：预计负债

待产品生产出来后：

借：预计负债

贷：库存商品

③标的资产已经存在，消价处置的：

借：资产减值损失

贷：存货跌价准备

6. 重组中构成预计负债的项目内容

①强制遣散费

②自愿遣散费

③将不再使用的厂房的租赁撤销费

第十四章《政府补助》

1. 与资产相关的政府补助的会计处理

	总额法	净额法
取得资产时	借：××资产 贷：递延收益 银行存款 【备注】 公允价值不能可靠计量时以名义金额计量， 并计入当期损益	借：××资产 贷：银行存款 递延收益 同时： 借：递延收益 贷：××资产
摊销时	借：××费用 贷：累计折旧等 同时： 借：递延收益 贷：其他收益	按净额标准摊销： 借：××费用 贷：累计折旧等
处置时	需将未摊完的递延收益转入处置损益	正常处置即可

【备注】与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

2. 与收益相关的政府补助的会计处理

补偿以后期间的相关 成本费用或损失的	借：银行存款 贷：递延收益 借：递延收益 贷：××费用或其他收益或营业外收入、营业外支出
补偿已发生的费用或 损失的	借：银行存款 贷：××费用或其他收益或营业外收入、营业外支出